



Lublin, dnia 19 kwietnia 2018 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W LUBLINIE**

UNP 0601-18-040309
Znak sprawy: 0601-IWW.0921.36.2017.10



*SWS, SOB, SKA, SKP, SZN, SNU
2018. 04. 20 Q*

Pan
Roman Dobrzyński
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kraśniku

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5, 23-200 Kraśnik**

przez Agnieszkę Przeszlakowską – starszego eksperta skarbowego

w dniach od 15 listopada 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 15 listopada 2017 r. do 29 listopada 2017 r., z wyłączeniem dni: 20, 27, 28, 29 listopada 2017 r.)

w zakresie:

„Kontrola merytoryczna deklaracji”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 10 listopada 2017 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Roman Dobrzyński, powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dniem 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zadania z zakresu kontroli merytorycznej deklaracji realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez:

- Pierwszy Dział Obsługi Bezpośredniej (OB-1) – czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji obowiązku złożenia zeznań/deklaracji, weryfikacja prawidłowości stosowanych ulg i odliczeń w złożonych zeznaniach podatkowych, czynności sprawdzające w zakresie analizy rozbieżności w kwotach dochodów wykazanych w zeznaniach podatkowych;
- Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-2) – czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT (zwroty VAT, czynności sprawdzające dotyczące VAT-S1), czynności sprawdzające dotyczące opodatkowania dochodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości oraz ruchomych składników majątku, stwierdzenia nadpłaty;
- Samodzielny Referat Kontroli (KP).

Od dnia 1 marca 2017 r. działania podejmowane w zakresie typowania podmiotów do czynności sprawdzających należą do zadań realizowanych przez pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Pismem z dnia 4 lipca 2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku zlecił pracownikom Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) przeprowadzanie czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT i podatku dochodowego od osób prawnych CIT oraz rozbieżności w wysokości dochodów wykazanych w zeznaniach.

[dowód: akta kontroli str. 10-13]

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kraśniku w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- Zarządzenie nr 13 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. (zmienione Zarządzeniem nr 89/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 września 2015 r. oraz zmienione Zarządzeniem nr 14/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 8 kwietnia 2016 r.);
- Zarządzenie nr 10/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r.

Z informacji przekazanej przez Panią Agnieszkę Koba Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku nie wprowadzono dodatkowych procedur regulujących kwestie związane z przyjmowaniem, ewidencjonowaniem oraz merytoryczną kontrolą zeznań i deklaracji. Wstępna analiza prawidłowości wpływających do Urzędu dokumentów odbywa się na etapie ich przyjmowania i ewidencjonowania w systemie. W celu wyeliminowania lub zminimalizowania liczby błędów rachunkowych oraz merytorycznych, dokument ewidencjonowany jest w systemie POLTAX w obecności podatnika składającego deklarację.

Po wprowadzeniu do systemu POLTAX zeznań podatkowych, na podstawie przygotowanych w Urzędzie skryptów, przeprowadzana jest wstępna weryfikacja prawidłowości

zaewidencjonowanych informacji. Wyniki skryptów analizowane są przed ostatecznym zatwierdzeniem dokumentów. Ww. skrypty diagnozują następujące nieprawidłowości:

- rozbieżności w wysokości kwot przenoszonych z załączników,
- rozbieżności w datach złożenia/wpływu/wprowadzenia danych z dokumentu głównego i załącznika,
- brak zaewidencjonowania w systemie załączników pomimo wykazania ich w dokumencie głównym,
- wysokość wykazanych zaliczek miesięcznych/kwartalnych w odniesieniu do wykazanej w zeznaniu kwoty podatku należnego za cały rok podatkowy,
- nieprawidłowe nazwy i kody krajów wskazanych w załączniku składanym przez osoby rozliczające zarobki zagraniczne PIT/ZG,
- kwoty wykazane na organizacje pożytku publicznego inne niż maksymalnie dopuszczalne,
- rozbieżności w wyliczeniach ulgi na dzieci.

[dowód: akta kontroli str. 10-12]

W zakresie kontroli merytorycznej zeznań i deklaracji podatkowych ustalono, że czynności związane z przyjęciem i zaewidencjonowaniem ww. dokumentów za lata 2015 – 2016 Urząd Skarbowy w Kraśniku przeprowadził w sposób prawidłowy i terminowy.

[dowód: akta kontroli str. 14-23]

Jak wynika z wyjaśnień złożonych w dniu 23 listopada 2017 r. przez starszego eksperta skarbowego Pana Piotra Kuśmierza odliczenia dokonywane w trybie art. 17 ustawy dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2343 z późn. zm.) nie były objęte obszarem tematycznego sprawdzania. Zasadność odliczenia weryfikowana była jednak przy sprawdzaniu złożonego zeznania oraz przy weryfikacji zeznania CIT-8 ze sprawozdaniem finansowym.

Z raportu wygenerowanego z systemu POLTAX *Raport o podmiotach (głównych) na podstawie pozycji złożonych dokumentów* wynika, że z odliczenia dokonanego w trybie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w 2015 roku skorzystało 246 podatników, natomiast w 2016 roku – 259 podatników.

[dowód: akta kontroli str. 26-59]

Zgodnie z informacją sporządzoną w dniu 22 listopada 2017 r. przez starszego eksperta skarbowego Pana Piotra Kuśmierza w okresie objętym kontrolą w ww. Urzędzie nie przeprowadzano czynności sprawdzających u podatników, którzy złożyli zeznanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT za lata 2015-2016 z wykazaną stratą.

Z ww. informacji wynika, że w zeznaniu CIT za 2015 rok 20 podatników wykazało stratę, natomiast za 2016 rok – 15 podatników.

[dowód: akta kontroli str. 60-72]

Na podstawie danych zawartych w raporcie wygenerowanym z podsystemu KONTROLA *R_KON_WYK_TEMAT Wykaz podmiotów, u których przeprowadzono kontrolę*

w wybranych tematach stwierdzono, że w kontrolowanym okresie w ww. Urzędzie przeprowadzono 14 kontroli podatkowych w temacie weryfikacji strat oraz odliczenia strat od dochodu wykazanych zeznaniach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT i z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych CIT na łączną sumę uszczupień 723.832,29 zł.

[dowód: akta kontroli str. 73-77]

Pozytywnie ocenić należy działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Kraśniku w związku z weryfikacją zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób prawnych. Prowadzona była weryfikacja zeznań z danymi wykazanymi w sprawozdaniach finansowych, weryfikowano również odliczenia darowizn od dochodu. Z ustaleń wynika, że w toku czynności sprawdzających nie weryfikowano zeznań w podatku dochodowym od osób prawnych z wykazaną stratą. Niemniej jednak zasadność wykazywanych strat sprawdzana była w toku kontroli podatkowych.

[dowód: akta kontroli str. 24-25]

Zgodnie z informacją przekazaną przez Panią Agnieszkę Koba Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) oraz Panią Marzenę Sokół Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) w okresie objętym kontrolą w Urzędzie przeprowadzono weryfikację zasadności dokonanych odliczeń: ulgi internetowej, ulgi rehabilitacyjnej, ulgi z tytułu wychowywania dzieci, zasadności preferencyjnego opodatkowania dochodów.

Rodzaj ulgi wykazanej w zeznaniu	Ilość zeznań z wykazaną ulgą		Ilość przeprowadzonych czynności sprawdzających zasadności dokonanego odliczenia		Uszczuplenie	
	za 2015 r.	za 2016 r.	za 2015 r.	za 2016 r.	za 2015 r.	za 2016 r.
Ulga internetowa	PIT-36 – 33 PIT-37 – 626 PIT-28 – 1	PIT-36 – 35 PIT-37 – 514 PIT-28 – 1	75	42	8.873,72 zł	5.910,90 zł
Ulga rehabilitacyjna	PIT-36 – 138 PIT-37 – 3198 PIT-28 – 2	PIT-36 – 115 PIT-37 – 3194 PIT-28 – 3	14	11	1.333,29 zł	8.314,85 zł
Ulga z tytułu wychowywania dzieci	PIT-36 – 1098 PIT-37 – 7466	PIT-36 – 1108 PIT-37 – 7577	76	111	57.593,77 zł	58.126,93 zł
Zasadność preferencyjnego opodatkowania dochodów	PIT-36 – 1583 PIT-37 – 8523	PIT-36 – 1585 PIT-37 – 8408	28	8	12.376,00 zł	513,93 zł

Dodatkowo weryfikacji podlegała wysokość wykazanych w zeznaniach podatkowych kwot zaliczek w odniesieniu do wartości wykazanych w PIT40A. Za 2015 rok w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku przeprowadzono 21 czynności sprawdzających na łączną kwotę uszczupień 85.764,78 zł oraz za 2016 rok – 22 czynności na łączną kwotę uszczupień 77.091,84 zł.

[dowód: akta kontroli str. 78-190]

W dniu 17 listopada 2017 r. Pani Marzena Sokół Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), na podstawie protokołu sporządzonego na okoliczność analizy podatników, którzy dokonali w zeznaniach odliczenia przez osoby fizyczne strat z lat ubiegłych, wystąpiła o przeprowadzenie czynności sprawdzających u ww. podatników za lata 2015, 2016. Analizy dokonano na podstawie raportów sporządzonych w dniu 15 listopada 2017 r. wygenerowanych z systemu E-ORUS *Wykaz – Analiza odliczeń strat osób fizycznych* za 2015 rok i 2016 rok. Ww. raporty obejmowały 4 pozycje za 2015 rok oraz 3 pozycje za 2016 rok.

[dowód: akta kontroli str. 191-193]

Pozytywnie ocenić należy działania podejmowane przez Urząd Skarbowy w Kraśniku w związku z weryfikacją zeznań rocznych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dokonywania zwrotów podatku VAT w kontrolowanym okresie, w oparciu o dane zaewidencjonowane w systemie POLTAX, kontroli poddano 30 spraw podatników, którzy w deklaracjach VAT wykazali kwotę do zwrotu na rachunek bankowy.

W badanych sprawach nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 194-196]

Pozytywnie należy ocenić działania ww. Urzędu w zakresie kontroli merytorycznej deklaracji z wykazanymi kwotami zwrotu różnicy podatku VAT. Analiza zwrotów, czynności sprawdzające oraz kontrola podatkowa zwrotów dokonywana była zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku procedurami w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie „Kontroli merytorycznej deklaracji” należy ocenić **pozytywnie**. Na powyższą oceną złożyły się pozytywne oceny częściowe dotyczące postępowania Urzędu w zakresie kontroli merytorycznej deklaracji z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki.

Pismem z dnia 19 marca 2018 r. nr 0608-SWS.0921.3.2018 Pan Naczelnik poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 marca 2018 r. nr 0601-IWW.0921.36.2016.6, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
dr hab. Leszek Bielecki

